

**PENDEKATAN *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM*
DAN *TRADISIONAL COSTING SYSTEM* DALAM
MENENTUKAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA
PERUSAHAAN TENUN DAN BATIK SUTERA BUNGA
MELATI TROSO PECANGAAN JEPARA**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program Sarjana Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi
Nahdlatul Ulama Jepara

Disusun oleh:

IWAN SUNARYO

NIM.0520000282

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
NAHDLATUL ULAMA JEPARA**

2009

**PENDEKATAN *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM*
DAN *TRADISIONAL COSTING SYSTEM* DALAM
MENENTUKAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA
PERUSAHAAN TENUN DAN BATIK SUTERA BUNGA
MELATI TROSO PECANGAAN JEPARA**

Skripsi ini telah disetujui untuk dipertahankan dihadapan tim penguji skripsi Program S1 Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Nahdlatul Ulama Jepara.

Nama : IWAN SUNARYO
NIM : 0520000282
Program Studi : AKUNTANSI

Disetujui Oleh Pembimbing :.....

Pembimbing I ,

Pembimbing II ,

Drs. Didik Ardiyanto, Msi, Akt

Fitri Ella Fauziyah, SE

Tgl.....

Tgl.....

**PENDEKATAN *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM*
DAN *TRADISIONAL COSTING SYSTEM* DALAM
MENENTUKAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA
PERUSAHAAN TENUN DAN BATIK SUTERA BUNGA
MELATI TROSO PECANGAAN JEPARA**

Nama : IWAN SUNARYO
NIM : 0520000282
Program Studi : AKUNTANSI

Skripsi ini telah dipertahankan dihadapan penguji Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Nahdlatul Ulama (STIENU) Jepara.

Minggu, 18 Oktober 2009

Penguji I

Penguji II

(Drs. Abdul Mu'id, M.Si. Akt)

(Aida Nahar, SE. M.Si)

Mengesahkan

Ketua Jurusan Akuntansi

(Fitri Ella Fauziyah, SE)

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

“Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman diantara kamu dan orang-orang yang berilmu beberapa derajat” (Al Mudadallah : 2)

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu pasti ada kemudahan”

(An-Nasr : 6)

PERSEMBAHAN :

✚ Ayahanda dan Ibundaku tercinta

✚ Mas dan adik-adikku tersayang

✚ Temen-temen senasib seperjuangan

✚ Almamaterku STIENU Jepara

ABSTRAKSI

Latar belakang penelitian ini adalah ingin mengetahui perbandingan harga pokok produksi antara pendekatan tradisional dan *Activity Based Costing* (ABC). Menyadari pentingnya informasi yang akurat atas aktivitas dan pergerakan biaya yang muncul atas aktivitas yang dilakukan, maka diperlukan suatu sistem pembebanan biaya yang mendukung pemberian informasi yang akurat bagi perusahaan.

Penelitian ini menggunakan metode analisis kuantitatif yang menghitung kalkulasi angka-angka dari data yang diperoleh perusahaan, yang dimulai dari menghitung bahan baku, biaya tenaga kerja dan biaya overhead pabrik yang dihitung dengan pendekatan tradisional dan *Activity Based Costing* (ABC).

Hasil perhitungan penetapan harga pokok produksi berdasarkan *Activity Based Costing* (ABC) dalam analisis ini umumnya lebih rendah bila dibandingkan dengan pendekatan tradisional dan hal ini dapat menekan biaya produksi. Dengan demikian dari semua hasil perhitungan dan perbandingan pendekatan *Activity Based Costing* (ABC) lebih baik bila dibandingkan dengan pendekatan tradisional.

Keyword: Harga Pokok Produksi, Pendekatan Tradisional *Costing*, Pendekatan *Activity Based Costing* (ABC).

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas semua rahmat, nikmat, inayah serta hidayah-nya khususnya atas terselesainya penulisan skripsi ini. Kedua kalinya, shalawat serta salam teucap kepada junjungan kita Nabi Agung Muhammad SAW yang kita harapkan syafaatnya dihari kiamat nanti.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian syarat dalam memperoleh gelar sarjana (S1) pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Nahdlatul Ulama (STIENU) yang tercinta.

Dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada segenap pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini, terutama kepada:

1. Bapak Setiyono, SE, MM. Sebagai Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Nahdlatul Ulama (STIENU) Jepara.
2. Bapak Much. Imron, SE, MM. Sebagai Pembantu Ketua I Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Nahdlatul Ulama (STIENU) Jepara.
3. Bapak Didik Ardiyanto, MSi, AKt. Selaku Dosen pembimbing I.
4. Ibu. Fitri Ella Fauziyah, SE Sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Nahdlatul Ulama (STIENU) Jepara. Sebagai Dosen pembimbing II, serta sekaligus sebagai Dosen Wali.

5. Bapak H. Sahli Karayaf selaku pemimpin perusahaan yang telah memberikan ijin riset kepada penulis untuk melakukan penelitian.
6. Segenap dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Nahdlatul Ulama Jepara yang telah memberikan ilmunya kepada kami.
7. Bapak, ibu, kakak dan adik-adikku yang telah memberikan doa, dukungan dan dorongan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Segenap teman-teman kampus dan teman-teman satu team volley “papua” yang memberikan masukan dan semangat.

Penulis menyadari kelemahan dan kekurangan sebagai manusia biasa, oleh karena itu sangat diharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan semua pihak yang membacanya.

Jepara, September 2009

Penulis

Iwan Sunaryo

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	iv
ABSTRAKSI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Ruang Lingkup Masalah.....	3
1.3. Perumusan Masalah.....	4
1.4. Tujuan Penelitian.....	5
1.5. Manfaat Penelitian.....	6
1.6. Sistematika Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	8
2.1.1. Pengertian Biaya.....	8

2.1.2. Penggolongan Biaya.....	9
2.1.3. Pengertian Biaya Produksi.....	11
2.1.4. Komponen Utama Biaya Produksi.....	12
2.1.5. Pendekatan Activity Based Costing.....	13
2.1.6. Pendekatan Tradisional Costing.....	21
2.1.7. Perbandingan Sistem Biaya Tradisional dan ABC.....	24
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu.....	25
2.3. Kerangka Pemikiran.....	26

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	28
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	29
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	30
3.4. Metode Analisis Data.....	30

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	34
4.1.1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	34
4.1.2. Tujuan Perusahaan.....	35
4.1.3. Lokasi Perusahaan.....	36
4.1.4. Struktur Organisasi.....	36

4.1.5. Produksi.....	40
4.1.6. Proses Produksi.....	42
4.1.7. Pemasaran.....	45
4.2. Analisis Data.....	45
4.2.1. Penentuan Harga Pokok Produksi dengan Menggunakan Tradisional Costing.....	45
4.2.2. Penentuan Harga Pokok Produksi dengan Menggunakan Activity Based Costing.....	50
4.2.3. Perbandingan Harga Pokok Produksi Antara Pendekatan Tradisional Costing dengan Activity Based Costing.....	70

BAB V PENUTUP

5.1. Kesimpulan.....	72
5.2. Saran.....	73

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR GAMBAR

2.1. Keyakinan Dasar ABC system.....	14
2.2. Kerangka penelitian.....	27
4.1. Struktur Organisasi.....	37

DAFTAR TABEL

4.2. Biaya Bahan Baku.....	46
4.3. Biaya Tenaga Kerja.....	47
4.4. Biaya <i>Overhead</i> Pabrik.....	48
4.5. Harga Pokok Produksi Berdasarkan Pendekatan Tradisional.....	49
4.6. Klasifikasi Berdasarkan <i>Cost Driver</i>	51
4.7. Rekapitulasi Penggolongan Aktiva ke dalam <i>Cost Pool</i>	53
4.8. Rekapitulasi Penggolongan Aktiva ke dalam <i>Cost Pool</i>	54
4.9. Tarif BOP <i>ABC</i> produk Sutera.....	56
4.10. Tarif BOP <i>ABC</i> produk Filamen.....	57
4.11. Tarif BOP <i>ABC</i> produk Sarung.....	58
4.12. Tarif BOP <i>ABC</i> produk Blanket.....	59
4.13. Tarif BOP <i>ABC</i> produk Twis.....	60
4.14. Tarif BOP <i>ABC</i> produk Antik.....	61
4.15. Pembebanan BOP <i>ABC</i> produk Sutera.....	63
4.16. Pembebanan BOP <i>ABC</i> produk Filamen.....	64
4.17. Pembebanan BOP <i>ABC</i> produk Sarung.....	65

4.18. Pembebanan BOP <i>ABC</i> produk Blanket.....	66
4.19. Pembebanan BOP <i>ABC</i> produk Twis.....	67
4.20. Pembebanan BOP <i>ABC</i> produk Antik.....	68
4.21. Harga Pokok Produksi Berdasarkan Pendekatan ABC.....	69
4.21. Perbandingan Harga Pokok Produksi antara Pendekatan Tradisional dengan ABC.....	70

